

குத்தகை –(A Lease)

(இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 17) -LKAS 17

1.1 குத்தகை (A Lease)

ஒரு சொத்தினை பயன்படுத்தும் உரிமையினை குத்தகை வழங்குனரினால் குத்தகை கொள்வனவாளருக்கு வழங்குவது தொடர்பான ஒரு ஒப்பந்த உடன்படிக்கை ஆகும்.

1.2 குத்தகையின் வகைப்பாடு (Classification of Lease)

கணக்கீட்டு முறையின் தேவைப்பாடு காரணமாக எல்லா வகை குத்தகைகளும் இரு வகைகளாக பிரிக்கப்படுகின்றன.

1. நிதிக்குத்தகை
2. செயற்பாட்டுக்குத்தகை

யாதேனும் சொத்து ஒன்றின் உரிமை மாற்றம் செய்யப்படும் போது, அவ் சொத்து மீதாக உருவாகும், இடர் (Risks) மற்றும் வெகுமதிகள் (Rewards), தற்காலிகமாக குத்தகையிடுனரிடமிருந்து குத்தகையுறுனருக்கு உரிமம் மாற்றப்படுவதின் அடிப்படை அம்சங்களை கொண்டு குத்தகையின் வகை தீர்மானிக்கப்படுகின்றது.

வெகுமதி என்பது ஒரு சொத்தின் பயன்தரு ஆய்காலத்துக்குள், அவ் சொத்து மூலம் ஈட்டிக்கொள்ளப்பட்ட, வருமானம் அல்லது கிரய சேமிப்பு மற்றும் அவ் சொத்து இன் பெறுமதியில் ஏற்பட்ட எழுச்சின் (உயர்ச்சி) மூலமாக ஈட்டிக்கொள்ளப்பட்ட இலாபத்தையும் குறித்து காட்டுகின்றது. அதாவது குறித்த சொத்தானது, திருத்த வேலைகள், காப்புறுதி செலவுகள், தொழில்நுட்ப வழக்கொழித்தல், கொள்திறன் நடடங்கள் ஆகியனவற்றுக்கு உட்பட்ட போதிலும், அவ் சொத்தின் தேறிய நிகர பெறுமதியில் ஏற்பட்ட உயர்ச்சியினால், உழைக்கப்பட்ட இலாபத்தை குறிக்கின்றது.

2.2

இடர்களும், வெகுதிகளும் குத்தகையுறுனருக்கு] செய்யப்படும் ஆயின்
உரிமை மாற்றம். } நிதிக்குத்தகை

செய்யப்படவில்லை
எனின்

செயற்பாட்டுக் குத்தகை

நிதிக் குத்தகை (Finance Lease)

ஒரு சொத்தின் சொத்தான்மைக்குரிய அனைத்து இடர்களையும் மற்றும் பயன்களையும் குத்தகை வழங்குனரால், குத்தகை கொள்வனவாளருக்கு (Lessee) கைமாற்றம் செய்யப்படும் ஒரு உடன்படிக்கை ஆகும்.

செயற்பாட்டுக் குத்தகை (Operating Lease)

நிதிக் குத்தகை தவிரந்த ஏனைய குத்தகை உடன்படிக்கைகள் யாவும் செயற்பாட்டுக் குத்தகை ஆகும்.

பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் ஒரு குத்தகை உடன்படிக்கை நிதிக் குத்தகையாகக் கருதப்படும்

1. குத்தகை கால முடிவில், சொத்தின் உரிமை மாற்றம் செய்யப்படும் போது.
2. குத்தகையுறுனருக்கு (Lessee) கொள்வனவு விலை பற்றி பேரம் பேசலுக்கான தெரிவு காணப்படும். மற்றும் விலையானது எதிர்பார்க்கப்பட்ட தேவைக்கு ஏற்ப, அத்திகதியில் உள்ளவாறான குறைவான நியாயமான விலையின் நடைமுறையில் காணப்படும்.
3. குறித்த சொத்தின் குத்தகை காலமானது, அவ்சொத்தின் பொருண்மையான ஆயுட் காலத்தினை உள்ளடக்கி இருக்கும்.
4. குத்தகையுறுனர் (Lessee) சொத்தில் பாரிய மாற்றம் எதுவும் செய்யாமல் சொத்தினை பயன்படுத்துதல்.
5. குத்தகையுறுனர் (Lessee) குத்தகை ஒப்பந்தத்தினை (Lease ஐ) ரத்து செய்வதாயின்; அது தொடர்பாக குத்தகையிடுனர் (Lessor) க்கு ஏதாவது நடடங்கள், ஏற்படும் ஆயின், அவ் நடடத்தினை குத்தகையுறுனர் பொறுப்பேற்றல்.
6. சொத்தின் நியாயமான விலையில் ஏற்படும் ஏற்றம் அல்லது வீழ்ச்சிகளால் உருவாகும் இலாப, நடடங்கள் குத்தகையுறுனர் (Lessee) மீது சுமத்தப்படும்.
7. குத்தகை காலம் ஆனது இரண்டாம் காலப்பகுதிக்கு நீடிப்பதற்கான சாத்தியக் கூறுகள் காணப்பட்டால் குத்தகை சொத்தின் விலையானது, சந்தைவிலையினை விட பொருண்மையான அளவில் குறைவானதாகவே காணப்படும்.

1.3 நிதிக் குத்தகைக்கான கணக்கீடு (Accounting for Finance Lease)

(அ) நிதிக் குத்தகையினை வருமானக் கூற்றில் கணக்கீடு செய்யும் நடைமுறைகள் - (குத்தகையுறுனர் முறைப்படி) (Accounting for Finance Lease in the Financial Statement of Lease)

குத்தகையுறுனர் ஒருவர் சொத்து ஒன்றினை குத்தகைக்கு எடுக்கும் உடன்படிக்கையில் ஈடுபடுவது என்பது, நீண்டகாலக் கடனுக்கு ஒரு சொத்தினை கொள்வனவு செய்வதற்கு சமமானதாக அமையும்.

ஆரம்ப அங்கீகாரம் (Initial Recognition)

குத்தகையுறுனர் குத்தகை சொத்தினை, குத்தகை சொத்தாகவும், பொறுப்பாகவும் ஏடுகளில் பதிவளிப்பார். இவ் சொத்து மற்றும் பொறுப்பு பதிவுகள், குத்தகை சொத்தின் நியாய விலை பெறுமதியில் (Fair Value) பதியப்படும். அல்லது குறைவிலையிலான நடைமுறைவிலையின் படி (Present Value (PV)), குறைந்தபட்ச குத்தகை கொடுப்பனவு (Minimum Lease Payment (MLP)) அடிப்படையில் பதிவு செய்யப்படும்.

குறைந்தபட்ச குத்தகை கொடுப்பனவு (Minimum Lease Payment)

குத்தகையுறுனர் குத்தகைகாரரின் ஒப்பந்தத்துக்கு உடன்பட்டு சொத்தொன்றின் குத்தகைக்காலம் மீதாக மேற்கொள்ளப்படும் ஒரு உத்தரவாத கொடுப்பனவு குறைந்தபட்ச குத்தகை கொடுப்பனவு (MLP) என அழைக்கப்படும்.

நடைமுறையில் கழிவு வீத முறை (Discounting Rate) நியாய விலை மீதான குறைந்தபட்ச குத்தகை கொடுப்பனவினை கணிப்பிடுவதற்கும் மேலும் வட்டி வீதமானது குத்தகையின் உள்ளடக்கமாகவும் காணப்படுகின்றது. அவ்வாறு இல்லை எனின் குத்தகையுறுனரின் அதிகரித்த கடன் வீதம் ஆனது இதனை (MLP ஐ) தீர்மானிக்கின்றது.

ஆரம்ப நேரடி செலவு (Initial Direct Cost)

ஆரம்ப நேரடி செலவு ஆனது குத்தகையொன்றினை ஒப்பந்த நோக்குடன், ஒழுங்குபடுத்தல் சம்பந்தமாக, நேரடியாக தொடர்புபட்டு ஏற்படும் செலவுகளை, ஆரம்ப நேரடி செலவு எனப்படும்.

இவ் செலவுகளானவை LKAS 17 இன் பிரகாரம் குத்தகைக்கான மூலதனச்செலவுகளாக கருத்திற் கொண்டு குத்தகை சொத்துக்கு மூலதனமயமாக்கப்படல் வேண்டும். குத்தகை செலவுகளாக, சட்டசெலவு மற்றும் ஒப்பந்த உடன்படிக்கைகள் தயாரிப்பு செலவுகள், தரகு செலவுகள் என்பன கருதப்படுகின்றன.

பின்வரையறை கால அளவுக்கான அங்கீகாரம் (Measurement Subsequent to Recognition)

குத்தகைக்கால கொடுப்பனவு ஆனது குத்தகைகாரருக்கு அமைவாக கொள்முதல் மற்றும் நிதிச்செலவுகள் என இரு கொடுப்பனவுகளாக குத்தகை கால எல்லை வரை குத்தகையுறுனரால், குத்தகைகாரருக்கு கொடுக்கப்படும்.

நிதிச்செலவானது நிரந்தர வட்டி வீத அடிப்படையில் ஒவ்வொரு கால அளவிலும், எஞ்சியுள்ள ஆரம்ப கொள்முதலுக்கு ஏற்ப கணிப்பிட்டு கொடுத்து தீர்க்கப்படுவதுடன். மிகுதி நிலுவை பெறுமதி ஆனது பொறுப்பாக காட்டப்படுவதுடன், கொடுத்துக் தீர்க்கப்படவேண்டிய தொகையிலிருந்து கழிப்பீடு செய்து கணக்கீட்டு ஏடுகளில் காண்பிக்கப்படும்.

குத்தகை சொத்துக்கான பெறுமானத் தேய்வு (Depreciation & Leased Assets)

குத்தகை சொத்துக்கு பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்படும் போது, சாதாரணமான முறையினை குத்தகையுறுனர் கடைப்பிடிக்கின்றனர். இங்கு சொத்தானது குத்தகைக்காலம் முடியும் வரை குத்தகை சொத்தானது குத்தகையுறுனருக்கு உரிமையானது என்ற அடிப்படையின் கீழ் அச்சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்துக்கு தேய்மானம் செய்யப்படுகின்றது. அல்லது அச்சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தையோ அல்லது குத்தகை காலத்தை விடவோ குறைவாக தேய்மானம் செய்யப்படும்.

உதாரணம் 01

A என்பவர் உபகரணம் ஒன்றினை நிதிக்குத்தகையின் அடிப்படையில் 01 ஏப்ரல் 2015 இல் ரூபா.47,456/- க்கு கொள்வனவு செய்தார். மேலும் உடன் காசு ரூபா.13,610/- ஐ ஆரம்ப வைப்பு பணமாக கொடுக்கப்பட்டதுடன் மிகுதிப் பணம் ரூபா.13,610/- மூன்றாண்டு தவணைக்கட்டண முறையில் செலுத்துவதற்கு ஒப்புக்கொண்டார். மேலும் இவ் கொடுப்பனவு 01 மார்ச் 2016 ஆரம்பிக்கின்றதுடன் குத்தகை வட்டி வீதமாக 10% காணப்பட்டது. குத்தகையுறுனர் நான்காம் வருட இறுதியில் குறித்த சொத்திற்கு எதுவித, கண்டபெறுமதியும் (Scrap Value) எஞ்சுவதில்லை என அனுமானம் கொள்கின்றார். குறித்த சொத்துக்கு நேர்கோட்டு முறையில் தேய்மானம் செய்யப்படுகின்றது.

கூட்டொதுக்கி காரணி (Discounting Factor)

வருடம் (Year)	10% கூட்டொதுக்கி காரணி (DF @ 10%)
1	0.909
2	0.826
3	0.751

வேண்டப்படுவது :-

1. குத்தகை தொடர்பான நாளேட்டு பதிவுகள்.
2. வருமான கூற்றிலும், நிதிநிலைமை கூற்றிலும் காட்டப்படவேண்டிய இலாப/நட்டத்தை இனங்காண்க.

விடை :-

ஆரம்ப அங்கீகாரம் (Initial Recognition)

குறைவான (Lower of)

நியாய பெறுமதி (Fair Value)	47,456
நியாய பெறுமதிக்கான குறைந்தபட்ச குத்தகை கொடுப்பனவு (PV of MLP)	47,456

நியாய பெறுமதிக்கான குறைந்தபட்ச குத்தகைக்கால கொடுப்பனவை மதிப்பீடு செய்தல்
(PV of Minimum Lease Period (MLP) Calculation)

காலம் (Period)	காசு பாய்ச்சல் (Cash Flow)	கூட்டொதுக்கி காரணி (Discounting Factor)	தொகை
0	13,610/-	1.000	13,610.00
1	13,610/-	0.909	12,373.00
2	13,610/-	0.826	11,248.00
3	13,610/-	0.751	10,225.00
			47,956.00

குத்தகை தவணைத் தொகை அட்டவணை
(Leased Amortization Schedule)

குத்தகைக் காலம்	ஆரம்ப குத்தகை பொறுப்பு மீதி	வட்டிச் செலவு 10%	தவணை கொடுப்பனவு	இறுதி குத்தகை பொறுப்பு மீதி
1	33,846.00	3,384.60	(13,610.00)	23,620.60
2	23,620.60	2,362.60	(13,610.00)	12,372.66
3	12,372.66	1,237.27	(13,610.00)	

நாளேட்டு பதிவுகள்

1. குத்தகை சொத்து கணக்கு	வரவு	47,456.00	
குத்தகை கடன்கொடுனர் கணக்கு	செலவு		47,456.00
(குத்தகை சொத்தினை நியாயமான விலையில் பதிதல்)			
2. குத்தகை கடன் கொடுனர்	வரவு	13,610.00	
காசு கணக்கு	செலவு		13,610.00
(ஆரம்ப வைப்பு கட்டணம் செலுத்தப்பட்டது)			
3. வட்டிச் செலவு கணக்கு	வரவு	3,384.60	
குத்தகை கடன் கொடுனர்	செலவு		3,384.60
(வட்டிச் செலவு இனை செலுத்துதல்)			
4. குத்தகை கடன் கொடுனர் கணக்கு	வரவு	13,610.00	
காசு கணக்கு	செலவு		13,610.00
(குத்தகை தவணை கட்டணம் கொடுப்பனவை மேற்கொள்ளல்)			
5. பெறுமான தேய்வு கணக்கு	வரவு	11,864.00	
பெறுமான தேய்வு ஏற்பாட்டு கணக்கு	செலவு		11,864.00
(சொத்தின் தேய்மானத்தை பதிவு செய்தல்)			

31 மார்ச் 2016 இன் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான
வருமானக் கூற்று

தேய்வு	11,864.00
வட்டிச்செலவு	3,384.16

31 மார்ச் 2016 இல் உள்ளவாரான நிதிநிலைமை கூற்று

நிலையான சொத்து (Non – Current Asset)	கிரயம் (Cost)	பெறுமான தேய்வு ஏற்பாடு (Accumulated Depreciation)	தேறிய கிரய மீதி (Carrying value)
உபகரணம்	47,456	11,864	35,592
நீண்டகால பொறுப்பு (Non-Current Liability)			
குத்தகைக்கடன்			12,372.66
நடைமுறை பொறுப்பு (Current Liability)			
குத்தகை கடன் கொடுனர்			11,247.94

அறிக்கை விடும் திகதி அன்று குத்தகை கடனானது குறுங்காலக் மற்றும் நீண்டகால கடன் என்ற அடிப்படையில் நிதிநிலைமைக் கூற்றில் வகைப்படுத்தி பதியப்படும். மேலும் அடுத்த நிதியாண்டு அறிக்கையில் நடைமுறை பொறுப்பாக காட்டப்படும் தொகையானது முற்று முழுதாக செலுத்தப்பட்டிருக்க வேண்டும் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது. அத்துடன் அறிக்கை விடும் திகதி 31 மார்ச் 2016 அன்று மொத்த குத்தகைக்கடனானது பொறுப்பிலிருந்து கழிப்பீடு செய்து காட்டப்படும். [(23,620.60 – 12,372.66) = 11,247.94]. இது கொடுப்பனவு அட்டவணையில் காட்டப்பட்டுள்ளதை குறிக்கும்.

1.3

**(ஆ) குத்தகையிடுனரின் வருமானக் கூற்றில் நிதிக்குத்தகைக்கான கணக்கீட்டு பதிவு முறைகள்
(Accounting for Finance Leases in the Financial Statement of Lessor)**

ஆரம்ப அங்கீகாரம் (Initial Recognition)

குத்தகை பெறுவனவு ஆனது குத்தகையிடுனரின் (Lessor) புத்தகத்தில் ஒரு தேறிய முதலீடு ஆக கருத்திற் கொள்ளப்படும்.

தேறிய முதலீட்டு கணிப்பீடு ஆனது மொத்த முதலீட்டிலிருந்து குத்தகை பெறுமதியினை, வட்டி வீத கூட்டொதுக்கி (DCF) காரணியால் பெருக்கி பெறப்படும்.(LKAS 17) மொத்த முதலீடு ஆனது பின்வருவற்றின் ஒருங்கிணைப்பாகும்.

- குத்தகையிறுனரிடம் இருந்து பெற்றுக் கொள்ளப்படும் தவணைக் கட்டணமானது நிதிக்குத்தகையின் அடிப்படையில் பதிவு செய்யப்படும்.
- குறித்த சொத்து உத்தரவாதமில்லாத நிகரப் பெறுமதியில் குத்தகையிடுனரால் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு இருக்கும் ஆயின் (குத்தகையிடுனரின் தெரிந்தவர் எவரேனும் குத்தகை சொத்தினை அதன் நிகர பெறுமதியின் விகிதாசார அடிப்படையில் உத்தரவாதம் அளித்திருக்கப்பட்டிருப்பின்)

குத்தகை ஒப்பந்தம் தொடர்பாக குத்தகைகாரர் செலவு செய்த அனைத்து செலவுகளும், குத்தகை நேரடி செலவாக கணிக்கப்பட்டு அவை நிதிக்குத்தகை தொடர்பான வருமதிகள் ஆக பதியப்படும்.

(உதாரணம் :- தரகு கூலிகள், சட்ட ஆலோசனை செலவு, ஒப்பந்த நடவடிக்கை செலவுகள்)

**பின்வரையறை கால அளவுக்கான அங்கீகாரம்
(Measurement Subsequent to Recognition)**

ஒரு குத்தகைக்கொத்தினை, குத்தகைக்கு விடுபவர் (Lessor)ஈட்டிக்கொள்ளும் குத்தகை காலத்துக்கான வட்டி வருமானமானது, குறித்த சொத்தின் நியாயவிலைக்கும், அவ் சொத்தின் கழிப்பீடு செய்யப்படாத மொத்த குறைந்தபட்ச தவணைக்கட்டணங்களுக்கும் மற்றும் உத்தரவாதமில்லாத நிகரப்பெறுமதிக்கும் இடையிலான வித்தியாசமாக குறிப்பிடப்பட்டு கணிக்கப்படுகின்றது. மேலும் குத்தகை சொத்து மீதாக உழைக்கப்பட்ட நிதிவருமானமானது தொடர்ச்சியான நிலையான வட்டிவருமானமாக குத்தகைகால முடிவுவரை கருத்திற் கொள்ளப்படுகின்றது.அத்துடன் இவ் வட்டிவருமானமானது, ஆரம்ப சொத்தின் பெறுமானத்தினை கூட்டொதுக்ககாரணி, வட்டி வீதத்தால் பெருக்குவதன் மூலம் பெறப்படும்.

A என்பவர் உபகரணம் ஒன்றினை நிதிக்குத்தகையின் அடிப்படையில் 01 ஏப்ரல் 2015 இல் ரூபா. 47,456/- க்கு கொள்வனவு செய்தார் மேலும் உடன் காசு 13,610/- ஆரம்ப வைப்பு பணமாக கொடுக்கப்பட்டதுடன் மிகுதிப்பணம் ரூபா. 13,610/- மூன்று ஆண்டு தவணை கட்டணமாக செலுத்துவதற்கு ஒப்புக் கொண்டார். மேலும் இவ் கொடுப்பனவு முறையானது 31 மார்ச் 2016 இல் இருந்து ஆரம்பிக்கப்படுகின்றது. 10% குத்தகை வட்டி குறித்த சொத்துக்கு நிர்ணயிக்கப்படுவதுடன், குத்தகை இறுதியில் அதாவது நான்கு வருட இறுதியில் சொத்து தொடர்பான கண்டப்பெறுமதி (Scrap Value) ஆக எதுவும் மிஞ்சுவதில்லை, என அனுமானம் கொள்கின்றார். அத்துடன் இவ் சொத்தானது நேர்க்கோட்டு முறையில் பெறுமானதேய்வு செய்வதற்கு பரிந்துரை செய்யப்படுகின்றது.

கூட்டொதுக்ககாரணி (DCF)

வருடம் (Years)	10% கூட்டொதுக்ககாரணி (DCF @ 10%)
1	0.909
2	0.826
3	0.751

வேண்டப்படுவது:-

1. குத்தகை தொடர்பான நாளேட்டு பதிவுகள்
2. வருமான கூற்றிலும், நிதிநிலைமை கூற்றிலும் காட்டப்படவேண்டிய இலாப நட்ட பெறுமானத்தை இனங்காண்க

விடை:-

தேறிய முதலீடு சம்பந்தமான ஆரம்ப அங்கீகாரம்

நியாய பெறுமதியின் குறைந்தபட்ச தவணைக் கட்டணம் (PV & MLP)	47,456
---	--------

நியாய பெறுமதியின் மொத்த முதலீட்டு கணிப்பீடு (PV & Gross Investment Calculation)

காலம் (Period)	காசு பாய்ச்சல் (Cash Flow)	கூட்டொதுக்ககாரணி (DCF)	கூட்டொதுக்கப்பட்ட காசு பாய்ச்சல்
0	13,610	1.000	13,610
1	13,610	0.909	12,373
2	13,610	0.826	11,248
3	13,610	0.751	10,225
			47,456

குத்தகை தவணைத்தொகை அட்டவணை (Leased Amortization Schedule)

குத்தகை காலம்	குத்தகை ஆரம்ப மீதி	வட்டி வருமானம் @ 10%	தவணைக் கட்டணம்	இறுதி குத்தகை மீதி
1	33,846.00	3,384.60	(13,610)	23,620.60
2	23,620.60	2,362.06	(13,610)	12,372.66
3	12,372.66	1,237.27	(13,610)	

நாளேட்டு பதிவுகள்

1. குத்தகை வருமதிகள் கணக்கு	வரவு	47,456	
காசு கணக்கு	செலவு		47,456
(குத்தகை சொத்தினை நியாய விலையில் பதிவு செய்தல்)			
2. காசு கணக்கு	வரவு	13,610	
குத்தகை வருமதிகள் கணக்கு	செலவு		13,610
(குத்தகைக்கான ஆரம்ப வைப்பு பணம் பெற்றுக் கொண்டமை)			
3. குத்தகை வருமதிகள் கணக்கு	வரவு	3,384.60	
வட்டி வருமான கணக்கு	செலவு		3,384.60
(வட்டி வருமானத்தை பதிவு செய்தல்)			
4. காசு கணக்கு	வரவு	13,610	
குத்தகை வருமதிகள் கணக்கு	செலவு		13,610
(தவணை கட்டணம் பெற்றுக் கொண்டமை)			

31 மார்ச் 2016 முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வருமானக்கூற்று

வட்டி வருமானம்	3,384.60
----------------	----------

31 மார்ச் 2016 யில் உள்ளவாறான நிதிநிலைமைக்கூற்று

நடைமுறை அல்லா சொத்து	
வருமதிக்குத்தகை சொத்து	12,372.66
நடைமுறை சொத்து	11,247/94
வருமதிக்குத்தகை சொத்து	

நிதி அறிக்கை திகதியன்று குத்தகை தொடர்பான வருமதியானது, ஒருபகுதி நிலையான சொத்தாகவும் ஒருபகுதி நடப்பு சொத்தாகவும் வகைப்படுத்தப்பட்டு நிதிநிலைமை கூற்றில் பதியப்படும். மற்றும் 31 மார்ச் 2016இன் அறிக்கையில் மொத்த குத்தகை சொத்திலிருந்து, நிலையான சொத்தாக காட்டப்படும் குத்தகை வருமதி, கழிப்பீடு செய்து காட்டப்படும். (23,620.60 – 12,372.66 = 11,247.96) மற்றும் நடப்பு சொத்து கொண்டிருக்கும் பெறுமானம் ஆனது அடுத்து வரும் ஆண்டில் முற்று முழுதாக வசூலிக்கப்பட்டுவிடும் என எடுகோள் கொள்ளப்படுகின்றது.

1.4

**செயற்பாட்டுக் குத்தகைக்கான கணக்கீடு
(Accounting for Operating Lease)**

(அ) வருமானக் கூற்றில் செயற்பாட்டுக்குத்தகை கணக்கீடு செய்யும் நடைமுறை – (குத்தகையுறுனர் பிரகாரம்)

குத்தகை சொத்தின் உரிமம் ஆனது குத்தகையுறுனருக்கு கைமாற்றம் செய்யப்படாது. குத்தகையுறுனர் குறித்த சொத்தினை குத்தகை கால முடிவில் திரும்ப கொடுக்க வேண்டும்.

உதாரணம்:- 4

ABC PLC நிறுவனம், PQR PLC நிறுவனத்துடன் உபகரண கொள்வனவு தொடர்பான செயற்பாட்டுக்குத்தகை உடன்படிக்கை ஒன்றில் கைச்சாத்து இட்டுக்கொண்டது.

குத்தகை காலம்	3 வருடம்
ஆண்டுக்கான குத்தகை தவணை	ரூபா. 120,000 (ஒவ்வொரு 31 டிசம்பர் கட்ட வேண்டிய கடப்பாட்டுடன்)

வேண்டப்படுவது:-

1. குறித்த நடவடிக்கைகளுக்கான நாளேட்டு பதிவுகள்

நாளேட்டு பதிவுகள்			
செயற்பாட்டுக்குத்தகை கணக்கு	வரவு	120,000	
காசு கணக்கு	செலவு		120,000
(குத்தகைக்கான செலவுகளை பதிவு செய்தல்)			

(ஆ) குத்தகையிடுனர் (Lessor) இன் வருமானக் கூற்றில் செயற்பாட்டுக்குத்தகைக்கான பதிவுகள் (Accounting for Operating Leases in the Financial Statement)

ஒரு குத்தகையானது செயற்பாட்டு குத்தகையாக வகைப்படுத்தினால் அவ் குத்தகை சொத்தானது அதன் நடைமுறை தேவைக்கு ஏற்ற வகையில், அவ் சொத்து நடைமுறை அல்லா சொத்துக்கு கீழ் வரையறை செய்யப்படும். LKAS 17 இன் பிரகாரம் செயற்பாட்டுக் குத்தகையாக இருப்பினும் குத்தகையாளர், குத்தகை சொத்தின் தன்மைக்கு ஏற்ப, அவரது நிதிநிலைமை கூற்றில் அதனை உள்ளடக்கப்படுவதனை தீர்மானிப்பர்.

இவ் நடைமுறையானது குத்தகையிடுனருக்கு குறித்த சொத்து மீதுள்ள உரிமம் மற்றும் கட்டுப்பாடு சம்பந்தப்பட்டதாகவும் காணப்படும். இருப்பினும் இவ் சொத்து ஆனது மூன்றாம் நபர் ஒருவருக்கு செயற்பாட்டுக் குத்தகைக்கு விடப்பட்டிருந்தாலும்; அச்சொத்து தொடர்பான தேய்மான கணக்கு பதிவுகள் ஆனது குத்தகையிடுனர் கணக்கேடுகளில் செய்யப்படல் வேண்டும்.

குத்தகை மீதாக உழைக்கப்பட்ட வருமானமானது, குத்தகை காலம் மீதான நேர்கோட்டு முறையில் ஈட்டப்பட்ட வருமானமாகவோ, இல்லை எனின் வேறு முறையில் உழைக்கப்பட்ட வருமானமாக பிரதிநிதித்துவப்படுத்தி, குறித்த கால அட்டவணைக்கள் குத்தகை சொத்தின் குறைந்து செல்லும் முறையில் கணிக்கப்பட்ட அனுகூலமாக கருதப்படும்.

1.4 விற்பனை மற்றும் குத்தகை திரும்பல் நடவடிக்கைகள் (Sale and Lease Back Transaction)

குறித்த சொத்து ஒன்று விற்பனை செய்யப்பட்டு, அவ் சொத்துக்கான பணமும் செலுத்தப்பட்ட நிலையில் அவ் சொத்தானது உடனடியாக குத்தகை திரும்பல் செய்யப்படும் நடவடிக்கைகளை குறிக்கின்றது. இவ் நடவடிக்கையானது குத்தகையிடுனர்/ விற்பனையாளர் மற்றும் குத்தகையுறுனர்/ கொள்வனவாளர் இடையில் நடைபெறுகின்றது.

நடைமுறையில் இவ் நடவடிக்கைகள் ஆனது பொதுவாக ஹேட்டல் மற்றும் சில்லறை வியாபாரங்களில் காணக்கூடியதாக காணப்படும் மற்றும் இங்கு விற்பனைகள் பணம் செலுத்தப்பட்டவுடனே விற்பனையாக கருதப்படுவதோடு, கணக்கீட்டு நடத்துமுறை நடவடிக்கைகள் விற்பனையாளரை சார்ந்ததாகவும், இங்கு காணப்படுகின்றது, அத்துடன் குத்தகை முறையானது நிதிக்குத்தகை அல்லது செயற்பாட்டுக் குத்தகையாகவோ காணப்படலாம்.

1.5 வெளிப்படுத்தல்கள் (Disclosures)

நிதிக்குத்தகைகள் குத்தகையுறுனர் பிரகாரம் (Lessee)

1. குறித்த சொத்தின் தேறியநிகர பெறுமதி, நிதி அறிக்கையில் காட்டப்படும்.
2. அறிக்கையில் குறிக்கப்பட்ட முடிவுகாலத்திற்கான மொத்த எதிர்கால குறுமத் தவணை கட்டணம் மற்றும் அதன் நடைமுறை பெறுமானம் என்பனவற்றுக்கிடையில் இணக்கம் காணப்படும்.
3. குத்தகையுறுனரின் குத்தகை ஒப்பாவணத்தில் பொதுவாக எல்லா விடயங்களும் விபரிக்கப்பட்டிருக்கும்.
4. நிதிக்குத்தகையின் கணக்கீட்டின் போது பின்வரும் கணக்கீட்டு நியமனங்கள் கருத்திற் கொள்ளப்பட வேண்டும் என்பது கட்டாயப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. (LKAS 16, LKAS 36, LKAS 38)

நிதிக்குத்தகைகள் - (குத்தகையிடுனர் பிரகாரம்) (Lessor)

1. அறிக்கையின் முடிவுகாலத்திற்கான, மொத்த முதலீடும் மற்றும் நியாய விலைப்படி குறைந்த குத்தகை கொடுப்பனவு வருமதிகளுக்கு இடையில் இணக்கம் காணப்படும்.
2. உழைக்கப்பட்ட நிதிவருமானம்.
3. உத்தரவாதமில்லாத நிகர கொள்விலையின் தாக்கத்தால், குத்தகையிடுனர் பெறும் அனுகூலங்கள்.
4. குத்தகை ஒப்பாவணம் எல்லாவித நடவடிக்கைகளையும் உள்ளடக்கி காணப்படல்.

**செயற்பாட்டுக்குத்தகை – குத்தகையுறுனர் பிரகாரம்
(Operation Lease (Lessee))**

- 1.மொத்த எதிர்கால குறைந்தபட்ச தவணைக்கொடுப்பனவுகள்.
2. குத்தகையும், துணைக்குத்தகைகளும் செலவுகளாக குறித்த காலத்திற்குள் வரையறை செய்தல்.
3. பொதுவாக நடவடிக்கைகளில் குத்தகையுறுனர் பிரகாரம் ஒழுங்குபடுத்தலும் கட்டுப்பாடும் காணப்படல்.

**செயற்பாட்டு குத்தகை – குத்தகையிடுனர் பிரகாரம்
(Operating Lease – Lessor)**

- 1.மொத்த எதிர்கால குறைந்தபட்ச தவணைக்கொடுப்பனவுகள்.
2. பொதுவாக நடவடிக்கைகளில் குத்தகையிடுனர் பிரகாரம் ஒழுங்குபடுத்தலும் கட்டுப்பாடும் காணப்படல்.